



**UNIVERSITAS  
PGRI ADI BUANA  
SURABAYA**

**SKRIPSI**

**PERBEDAAN KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH  
DAERAH KABUPATEN SIDOARJO SEBELUM DAN  
PADA SAAT PANDEMI COVID-19**

Triana Patmawati Karunia  
191600211

Dosen Pembimbing  
Dr. Drs. Untung Lasiyono, S.E., M.Si  
NIDN. 0719056402

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2023**

**PERBEDAAN KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH  
DAERAH KABUPATEN SIDOARJO SEBELUM DAN PADA  
SAAT PANDEMI COVID-19**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)  
Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

**TRIANA PATMAWATI KARUNIA  
NIM : 191600211**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA  
2023**

## LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Perbedaan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Sidoarjo Sebelum dan Pada Saat Pandemi COVID-19

Identitas Mahasiswa

Nama : Triana Patmawati Karunia

Nim : 191600211

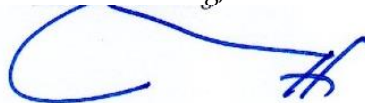
Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

Skripsi ini telah disetujui oleh dosen pembimbing dan layak untuk diuji :

Tanggal : 16 Februari 2023

Dosen Pembimbing,



Dr. Drs Untung Lasiyono, S.E., M.Si  
NIDN. 0719056402

## HALAMAN PENGESAHAN

Judul Skripsi : Perbedaan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Sidoarjo Sebelum dan Pada Saat Pandemi Covid-19

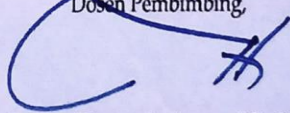
Identitas Mahasiswa

- a. Nama : Triana Patmawati Karunia
- b. NIM : 191600211
- c. Program Studi : Akuntansi
- d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana  
Surabaya
- e. Alamat e-mail : [triana.pat15@gmail.com](mailto:triana.pat15@gmail.com)

  
Mengesahkan,  
Ketua Program Studi,  
\* Nurdina, S.E., M.S.A  
NIP/NPP : 1609816/DY

Surabaya, 04 Mei 2023

Dosen Pembimbing,

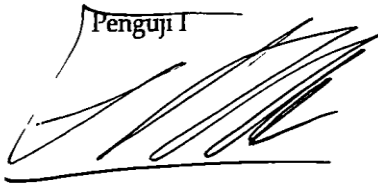
  
Dr. Drs Untung Lasiyono, S.E., M.Si  
NIP/NPP : 9102331/DY

  
Menyetujui  
Dekan,  
Oron Soetanto Wiboso, S.E., M.Pd., M.SM  
NIP/NPP : 0709494/DY

## BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Skripsi ini diterima dan disetujui oleh Panitia Ujian Skripsi Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya :

Nama : Triana Patmawati Karunia  
NIM : 191600211  
Judul Skripsi : Perbedaan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Sidoarjo Sebelum dan Pada Saat Pandemi Covid-19  
Hari : Jum'at  
Tanggal : 31 Maret  
Tahun : 2023

Penguji I  


Drs. Sigit Prihanto Utomo,  
S.E., M.M  
NPP : 8706188/DY

Penguji II  


Yuli Kurnia Firdausia,  
S.E., M.Ak  
NPP : 1507731/DY

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan nikmat dan kemudahan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Perbedaan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Sidoarjo Sebelum dan Pada Saat Pandemi COVID-19”**, sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.

Selama proses penulisan hingga terselesaikannya skripsi ini, penulis banyak mendapat motivasi dan dukungan dari beberapa pihak, untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. Hartono, M.Si. selaku Rektor Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
2. Bapak Tony Susilo Wibowo, S.E., M.Pd., M.SM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
3. Ibu Nurdina, S.E., M.S.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
4. Bapak Dr. Drs Untung Lasiyono, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan koreksi dan membantu selama melakukan penulisan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Kedua orang tua saya Ibu Listyaningsih dan alm.Bapak Yanto, yang selalu memberikan dukungan, motivasi, dan doa restu kepada saya dalam penyusunan skripsi ini.
6. Saudara-saudara saya yang telah memberikan dukungan material.
7. Kepada teman-teman saya khisma, Iva, Rizki, Annis, Susan, Nazela, Ayu dan Yoggy yang telah membantu dan memberikan dukungan dalam pengerjaan skripsi.
8. Rekan-rekan Program Studi Akuntansi 2019 Universitas PGRI Adi Buana Surabaya atas persahabatan dan dukungan selama perkuliahan.

Dalam penulisan proposal skripsi ini masih jauh dari sempurna, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca yang sangat penulis harapkan. Akhirnya penulis berharap semoga proposal skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, 07 April 2023  
Penulis,

## **MOTTO**

“Allah berjanji perbaikilah sholatmu, maka Allah akan memperbaiki kehidupanmu”

## **PERSEMBAHAN**

“Skripsi ini penulis dedikasikan kepada kedua orang tua tercinta, almarhum bapak dan ibu, ketulusanya dari hati atas doa yang tak pernah putus, semangat yang tak ternilai. Serta Untuk Orang-Orang Terdekatku Yang Tersayang, Dan Untuk Almamater Kebanggaanku.”

Terimakasih untuk Dr. Drs Untung Lasiyono, S.E., M.Si telah memberikan koreksi dan membantu selama melakukan penulisan dalam penyusunan skripsi ini.



## HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Triana Patmawati Karunia  
NIM : 191600211  
Program studi : Akuntansi  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana  
Surabaya

Dengan ini menyatakan bahwa penelitian (skripsi) saya dengan judul "Perbedaan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Sidoarjo Sebelum dan Pada Saat Pandemi COVID-19" yang saya usulkan dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.AK) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya Tahun Akademik 2022 bersifat original.

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini (ditemukan unsur plagiasi), maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan hukum yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan dengan sebenar-benarnya.

Surabaya, 04 Mei 2023  
Mahasiswa,

  
165AKX383006087  
Triana Patmawati Karunia  
NIM : 191600211

# PERBEDAAN KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN SIDOARJO SEBELUM DAN PADA SAAT PANDEMI COVID-19

Nama : Triana Patmawati Karunia  
NIM : 191600211

## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini ialah untuk melakukan perbandingan kinerja keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Sidoarjo antara periode saat sebelum pandemi COVID-19 serta saat masa pandemi tersebut, dengan memakai metode Uji *Paired Sample T-Test*. Populasi dalam penelitian ini merupakan laporan APBD dan RAPBD Kabupaten Sidoarjo, dan sampel yang digunakan adalah laporan kuartal keuangan APBD dan RAPBD dari tahun 2018 hingga 2021. Berdasarkan hasil penelitian, tidak ditemukan perbedaan pada rasio derajat desentralisasi dengan nilai sig. (2-tailed)  $0,099 > 0,05$ , rasio ketergantungan dengan nilai sig. (2-tailed)  $0,208 > 0,05$ , rasio efektivitas dengan nilai sig. (2-tailed)  $0,080 > 0,05$  dan efisiensi dengan nilai sig. (2-tailed)  $0,162 > 0,05$  pada sebelum serta saat pandemi COVID-19. Terdapat perbedaan pada rasio kemandirian dengan nilai sig. (2-tailed)  $0,017 < 0,05$  dan keseluruhan rasio kinerja keuangan dengan nilai sig. (2-tailed)  $0,003 < 0,05$ . Maka, dapat ditarik kesimpulan bahwa kinerja keuangan Pemerintah Kabupaten Sidoarjo mengalami perbedaan pada sebelum dan ketika pandemi COVID-19.

## **ABSTRACT**

*The purpose of this study is to compare the financial performance of the Sidoarjo Regency Local Government between the period before the COVID-19 pandemic and during the pandemic, using the Paired Sample T-Test method. The population in this study is the Sidoarjo Regency budget report (APBD) and budget draft report (RAPBD), and the sample used is quarterly financial reports from 2018 to 2021. Based on the results of the study, no differences were found in the degree of decentralization ratio with a significance value (2-tailed) of  $0.099 > 0.05$ , the dependency ratio with a significance value (2-tailed) of  $0.208 > 0.05$ , the effectiveness ratio with a significance value (2-tailed) of  $0.080 > 0.05$ , and the efficiency ratio with a significance value (2-tailed) of  $0.162 > 0.05$  before and during the COVID-19 pandemic. However, there was a difference in the self-reliance ratio with a significance value (2-tailed) of  $0.017 < 0.05$  and the overall financial performance ratio with a significance value (2-tailed) of  $0.003 < 0.05$  before and during the COVID-19 pandemic. Thus, it can be concluded that the financial performance of the Sidoarjo Regency Government has experienced differences before and during the COVID-19 pandemic.*

## DAFTAR ISI

|  |      |
|--|------|
| <b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....  | ii   |
| <b>KATA PENGANTAR</b> .....  | v    |
| <b>ABSTRAK</b> .....   | ix   |
| <b>ABSTRACT</b> .....  | x    |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....  | xi   |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b> .....   | xiv  |
| <b>DAFTAR TABEL</b> .....  | xv   |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....   | xvii |
| <b>BAB I</b> .....   | 1    |
| <b>PENDAHULUAN</b> .....   | 1    |
| 1.1. Latar Belakang .....  | 1    |
| 1.2. Rumusan Masalah .....   | 5    |
| 1.3. Tujuan Penelitian.....  | 5    |
| 1.4. Manfaat Penelitian.....   | 6    |
| 1.4.1. Manfaat Teoritis .....  | 6    |
| 1.4.2. Manfaat Praktis .....   | 6    |
| <b>BAB II</b> .....  | 9    |
| <b>TELAAH PUSTAKA</b> .....  | 9    |
| 2.1. Penelitian Terdahulu .....  | 9    |
| 2.2. Landasan Teori.....   | 15   |
| 2.2.1. Teori Akuntansi Positif ( <i>Positive Accounting Theory</i> ) ..... | 15   |
| 2.2.2. Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....                             | 16   |
| 2.2.3. Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) .....                 | 19   |

|  |           |
|--|-----------|
| 2.2.4. Pengukuran Kinerja Keuangan.....                          | 22        |
| 2.2.5. Analisis Laporan Keuangan .....                           | 25        |
| 2.3. Kerangka Konseptual .....                                   | 27        |
| 2.4. Hipotesis.....  | 28        |
| <b>BAB III .....</b>   | <b>33</b> |
| <b>METODE PENELITIAN.....</b>                                    | <b>33</b> |
| 3.1. Rancangan Penelitian .....                                  | 33        |
| 3.1.1. Rancangan Penelitian.....                                 | 33        |
| 3.1.2. pendekatan Penelitian.....                                | 35        |
| 3.2. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....        | 35        |
| 3.2.1. Populasi.....   | 35        |
| 3.2.2. Sampel .....  | 35        |
| 3.2.3. Teknik Pengambilan Sampel .....                           | 36        |
| 3.3. Jenis Dan Sumber Data.....                                  | 36        |
| 3.3.1. Jenis Data.....   | 36        |
| 3.3.2. Sumber Data .....   | 36        |
| 3.4. Teknik Pengumpulan Data .....                               | 36        |
| 3.5. Variabel Penelitian Dan Definisi Operasional Variabel ..... | 37        |
| 3.5.1. Variabel Penelitian.....                                  | 37        |
| 3.5.2. Definisi Operasional Variabel.....                        | 37        |
| 3.6. Teknik Analisis Data .....                                  | 40        |
| 3.6.1. Uji Normalitas .....                                      | 40        |
| 3.6.2. Uji hipotesis.....  | 40        |
| <b>BAB IV .....</b>  | <b>41</b> |

|  |    |
|--|----|
| <b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b> .....               | 41 |
| 4.1. Hasil Penelitian .....                                | 41 |
| 4.1.1. Gambaran Umum .....                                 | 41 |
| 4.1.1.1. Sejarah Singkat .....                             | 41 |
| 4.1.1.2. Tugas, Fungsi dan Motto .....                     | 41 |
| 4.1.1.3. Susunan organisasi, Tugas dan Fungsi .....        | 42 |
| 4.1.2. Penyajian Data Penelitian .....                     | 52 |
| 4.1.3. Analisis Data .....                                 | 54 |
| 4.1.3.1. Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah ..... | 54 |
| 4.1.3.2. Uji Normalitas .....                              | 59 |
| 4.2. Pembahasan .....                                      | 73 |
| <b>BAB V</b> .....   | 81 |
| <b>SIMPULAN DAN SARAN</b> .....                            | 81 |
| 5.1. Simpulan .....  | 81 |
| 5.2. Saran .....   | 81 |
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....                                | 83 |

## DAFTAR GAMBAR

| <b>Gambar</b>                  | <b>Halaman</b> |
|--------------------------------|----------------|
| 2. 1 Kerangka Konseptual.....  | 27             |
| 3. 1 Rancangan Penelitian..... | 33             |

## DAFTAR TABEL

| <b>Tabel</b>  | <b>Halaman</b> |
|---|----------------|
| 1.1 PAD Kabupaten Sidoarjo .....                            | 2              |
| 4.1 Data RAPBD dan APBD Kabupaten Sidoarjo .....            | 62             |
| 4.2 Hasil Perhitungan Rasio Derajat Desentralisasi .....    | 64             |
| 4.3 Hasil Perhitungan Rasio Ketergantungan .....            | 65             |
| 4.4 Hasil Perhitungan Rasio Kemandirian .....               | 66             |
| 4.5 Hasil Perhitungan Rasio Efektivitas .....               | 67             |
| 4.6 Hasil Perhitungan Rasio Efisiensi.....                  | 68             |
| 4.7 Hasil Uji Normalitas Data.....                          | 69             |
| 4.8 Nilai Rata-Rata Rasio Derajat Desentralisasi .....      | 70             |
| 4.9 Korelasi Berpasangan Rasio Derajat Desentralisasi ..... | 71             |
| 4.10 Hasil Uji Beda Rasio Derajat Desentralisasi.....       | 71             |
| 4.11 Nilai Rata-Rata Rasio Ketergantungan .....             | 72             |
| 4.12 Korelasi Berpasangan Rasio Ketergantungan.....         | 73             |
| 4.13 Hasil Uji Beda Rasio Ketergantungan Keuangan.....      | 74             |
| 4.14 Nilai Rata-Rata Rasio Kemandirian.....                 | 75             |
| 4.15 Korelasi Berpasangan Rasio Kemandirian.....            | 76             |
| 4.16 Hasil Uji Beda Rasio Kemandirian Keuangan .....        | 76             |
| 4.17 Nilai Rata-Rata Rasio Efektivitas .....                | 77             |
| 4.18 Korelasi Berpasangan Rasio Efektivitas .....           | 78             |
| 4.19 Hasil Uji Beda Rasio Efektivitas Keuangan .....        | 78             |
| 4.20 Nilai Rata-Rata Rasio Efisiensi.....                   | 79             |
| 4.21 Korelasi Berpasangan Rasio Efisiensi.....              | 80             |



|  |    |
|--|----|
| 4.22 Hasil Uji Beda Rasio Efisiensi Keuangan ..... | 81 |
| 4.23 Nilai Rata-Rata Kinerja Keuangan.....         | 82 |
| 4.24 Korelasi Berpasangan Kinerja Keuangan.....    | 82 |
| 4.25 Hasil Uji Beda Kinerja Keuangan .....         | 83 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|   |    |
|---|----|
| Lampiran 1 : Surat Izin Penelitian Fakultas ..... | 85 |
| Lampiran 2 : Surat Izin Penelitian.....           | 86 |
| Lampiran 3 : Berita Acara Bimbingan Skripsi ..... | 87 |
| Lampiran 4 : Berita Acara Ujian Proposal .....    | 88 |
| Lampiran 5 : Hasil Output Spss .....              | 89 |